

Frequently Asked Questions About Your Tax Audit

During your Franchise Tax Board (FTB) tax audit to verify the correct amount of tax you owe, we treat you with fairness and integrity according to our mission, values, and principles of tax administration. For more information, go to ftb.ca.gov and search for **principles of tax administration**.

What happens during a tax audit?

We ask you to provide reasonable and relevant information to verify selected items on your tax return.

May I obtain representation during my tax audit?

Yes. You have the right for someone to represent or accompany you during your tax audit. To designate a representative, your auditor requires a completed FTB 3520, *Power of Attorney*. We require a separate FTB 3520 for each individual, even if you file jointly. Go to ftb.ca.gov and search for **poa**.

Who can answer my tax audit questions?

Your auditor is prepared to assist you with specific questions about your tax audit. Your auditor's manager may also provide additional support. Refer to your enclosed letter for the appropriate phone numbers.

What if I do not have the information FTB requests?

We work with you to obtain alternative information. If your search for information proves unsuccessful, we require you to explain the search method. If you withhold the information due to a claim of privilege, provide us with a list of the documents you withheld, including:

- The nature of the privilege you claim.
- The names, titles, and roles of all individuals who prepared or received the documents involved.

What if I cannot obtain the requested information by the required date?

Contact your auditor immediately and request a reasonable time extension.

May I correspond with FTB electronically?

Yes. You or your authorized representative may contact your auditor to request the use of secure email during your tax audit. Secure email protects your privacy and security by enabling a secure transmission of confidential documents and state tax information. Go to ftb.ca.gov and search for **secure email**.

What happens at the end of my tax audit?

We will provide our findings in writing and issue to you one or more of the following:

- A letter stating we accept your tax return or your claim for a tax refund as you filed it.
- A letter stating we deny or partially deny your claim for a tax refund.
- A *Notice of Proposed Assessment*, which indicates the additional tax we believe you owe us.
- A *Notice of Overassessment*, which indicates a refund we owe you.

- A *Notice of Proposed Adjusted Carryover Amount*, which indicates we changed a carryover item, but you owe no additional tax.

If I owe additional tax, will I also owe interest?

Yes. Interest accrues on unpaid taxes from the original due date of the tax return until the date we receive payment. If you filed a tax return for the year of the tax audit, you may prevent additional interest accrual by prepaying your additional tax. We consider this payment a tax deposit. Interest continues to accrue on any unpaid tax balance.

Does FTB require me to pay additional tax electronically?

We require electronic payments from certain individuals and business entities. For more information, go to ftb.ca.gov and search for **mandatory e-pay**.

If I owe additional tax, may I request an installment agreement?

If you cannot pay your taxes in full, you may apply to pay monthly installment payments instead of immediately paying the amount in full.

We accept monthly installment agreement applications online, by phone, or by mail.

Web: Go to ftb.ca.gov and search for **installment agreement**.

Phone: 800.689.4776, 8 a.m. to 5 p.m. weekdays, except state holidays.

Mail: Complete and mail FTB 3567, *Installment Agreement Request*, to:
FRANCHISE TAX BOARD
PO BOX 2952
SACRAMENTO CA 95812-2952

What if I do not agree with the results of my tax audit?

If we issue a *Notice of Proposed Assessment* and you do not agree with our proposed action, you have the right to protest. Follow the specific protest procedures we outline in your notice and file your written protest by the **Protest by** date on the first page of your notice.

If we do not grant your claim for refund, you have the right to appeal our action. Follow specific appeal procedures we provide with your denial letter. File your written appeal with the California State Board of Equalization within 90 days of the notice date of your denial letter.

FTB 4058, *California Taxpayers' Bill of Rights*, explains your rights as a taxpayer, including your protest and appeal rights.

Forms, Publications, and Schedules

Form	Go to ftb.ca.gov and search for:	Call us at 800.338.0505 and enter phone order code:
FTB 1131	Privacy Notice	948
FTB 3520	Power of Attorney (POA)	972
FTB 4058	California Taxpayers' Bill of Rights	943
FTB 3567	Installment Agreement Request	949
FTB Tax Forms and Schedules	Forms and Publications	Respond to the prompts to identify and order the form you require.

Internet and Telephone Assistance

Website: ftb.ca.gov
 Telephone: 800.852.5711 from within the United States
 916.845.6500 from outside the United States
 TTY/TDD: 800.822.6268 for persons with hearing or speech impairments

Preguntas Frecuentes Sobre Su Auditoría De Impuesto

Durante su auditoría de impuesto con el Franchise Tax Board (FTB) para verificar la cantidad correcta de impuesto que usted debe, le tratamos de una manera justa y con integridad, de acuerdo a nuestra misión, valores, y principios de administración de impuesto. Para más información, visite ftb.ca.gov y busque **principles of tax administration** (Principios de Administración de Impuesto).¹

¿Qué sucede durante una auditoría de impuesto?

Le pedimos que proporcione información razonable y relevante para verificar datos seleccionados en su declaración de impuesto.

¿Podría obtener representación durante mi auditoría de impuesto?

Sí. Usted tiene el derecho de tener a alguien que lo represente o acompañe durante su auditoría de impuesto. Para designar un representante, su auditor requiere que complete el FTB 3520, Poder Legal (*Power of Attorney*)¹ Requerimos un FTB 3520 para cada individuo, aunque presente una declaración conjunta. Visite ftb.ca.gov y busque **poa**.¹

¿Quién puede responder a mis preguntas sobre mi auditoría de impuesto?

Su auditor está dispuesto para ayudarle con preguntas específicas sobre su auditoría de impuesto. El gerente de su auditor también podría proporcionar asistencia adicional. Consulte la carta adjunta para los números de teléfono apropiados.

¿Qué sucede si no tengo la información que FTB solicita?

Trabajaremos con usted para obtener información alternativa. Si su búsqueda de información resulta en vano, le requerimos que explique el método que utilizó para buscar la información. Si usted tiene la información debido a una reclamación de privilegio (*claim of privilege*)¹, proporciónenos una lista de los documentos retenidos, incluyendo:

- La naturaleza del privilegio que usted reclama.
- Los nombres, títulos, y funciones de todos los individuos que prepararon o recibieron los documentos involucrados.

¿Qué sucede si no puedo obtener la información solicitada para la fecha indicada?

Comuníquese con su auditor de inmediato y solicite una extensión de tiempo razonable.

¿Podría corresponder con FTB por vía electrónica?

Sí. Usted o su representante autorizado podría comunicarse con su auditor para solicitar el uso de *secure e-mail* (correo electrónico seguro)¹ durante su auditoría de impuesto. El correo electrónico seguro permite el intercambio de documentos confidenciales e información de impuestos estatales sin comprometer su privacidad o seguridad. Visite ftb.ca.gov y busque **secure email**.¹

¿Qué sucede al final de mi auditoría de impuesto?

Le proporcionaremos nuestros resultados por escrito y emitiremos uno o más de los siguientes:

- Una carta indicando que aceptamos su declaración de impuesto o su solicitud de reembolso de impuesto tal y como usted la presentó.
- Una carta indicando que rechazamos total o parcialmente su reclamo para un reembolso.
- Un Aviso de Determinación de Impuesto Provisional (*Notice of Proposed Assessment*)¹ lo que indica el impuesto adicional que creemos usted nos debe.
- Un Aviso de Determinación de Impuesto en Exceso (*Notice of Over Assessment*)¹ lo que indica el reembolso que le debemos.

- Un Aviso de Determinación de Traslado de Cantidad Ajustada (*Notice of Proposed Adjusted Carryover Amount*)¹ lo que indica que hemos cambiado un artículo de traslado, pero usted no debe impuesto adicional.

Si debo impuesto adicional, ¿también deberé interés?

Sí. El interés se acumula sobre los impuestos adeudados desde la fecha de vencimiento original de la declaración de impuesto hasta la fecha en que recibamos el pago. Si presentó una declaración de impuesto para el año de la auditoría, puede prevenir la acumulación de intereses adicionales pagando por adelantado el impuesto adicional. Consideramos este pago un depósito de impuesto. El interés sigue acumulándose en cualquier saldo de impuesto no pagado.

¿Requiere el FTB que yo pague impuesto adicional por vía electrónica?

Requerimos el pago electrónico a ciertos individuos y entidades de negocios. Para más información, visite ftb.ca.gov y busque **mandatory e-pay**¹

¿Si debo impuesto adicional, puedo solicitar un acuerdo de pagos a plazos?

Si usted no puede pagar la deuda total de sus impuestos, puede solicitar hacer pagos mensuales en vez de pagar inmediatamente el saldo total.

Aceptamos solicitudes para acuerdo de pagos a plazos mensuales en línea, por correo, o por teléfono.

Sitio Web: Visite ftb.ca.gov y busque **acuerdo de pagos a plazos**

Teléfono: 800.689.4776, 8 a.m. a 5 p.m. entre semana excepto días feriados estatales.

Por Correo: Complete y envíe FTB 3567, Solicitud de Acuerdo de Pagos a Plazos, a:

FRANCHISE TAX BOARD
PO BOX 2952
SACRAMENTO CA 95812-2952

¿Qué sucede si no estoy de acuerdo con los resultados de mi auditoría de impuesto?

Si le enviamos un Aviso de Determinación de Impuesto Provisional (*Notice of Proposed Assessment*)¹ y usted no está de acuerdo con nuestro acción provisional, usted tiene el derecho de protestar. Siga los procedimientos específicos de protesta que explicamos en su notificación y presente su protesta por escrito antes de la fecha "**Protest by**" indicada en la primera página de nuestro aviso.

Si no le concedemos su reclamación de reembolso, usted tiene el derecho de apelar nuestra acción. Siga los procedimientos específicos de apelación que proporcionamos con su carta de denegación. Presente su apelación por escrito con La Directiva Estatal de Impuestos sobre Ventas, Uso, y Otros, (*California State Board of Equalization*) dentro de los 90 días a partir de la fecha del aviso de la carta de denegación.

FTB 4058, Declaración de los Derechos de los Contribuyentes de California, explica sus derechos como contribuyente, incluyendo sus derechos de protesta y apelación.

Formularios, Publicaciones, y Anexos

Formulario	Visite ftb.ca.gov y busque:	Llame al 800.338.0505 e ingrese el código de pedido por teléfono:
FTB 1131	Aviso de Privacidad	948
FTB 3520	Poder Legal (POA) ¹	972
FTB 4058	Declaración de Derechos de los Contribuyentes de California	543
FTB 3567	Solicitud de Acuerdo de Pagos a Plazos	549
Formularios y Anexos de Impuesto de FTB	Formularios y Publicaciones	Responder a las instrucciones para identificar y ordenar el formulario que usted requiere.

Asistencia Por Internet y Teléfono

Sitio Web: ftb.ca.gov
Teléfono: 800.852.5711 dentro de los Estados Unidos
916.845.6500 fuera de los Estados Unidos
TTY/TDD: 800.822.6268 para personas con discapacidades auditivas o del habla

¹ Disponible sólo en inglés

² Por su sigla en inglés